

## **TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI**

Dengan ini Pembimbing Skripsi dan Dekan Fakultas Ekonomi Universitas

Bung Hatta menyatakan :

Nama : Jeni Dea Putri

NPM : 1310011311066

Program Studi : Strata Satu (S1)

Jurusan : Akuntansi

JudulSkripsi : Pengaruh Pajak, *Tunneling Incentive* Dan *Good Corporate Governance* (GCG) Terhadap Keputusan *Transfer Pricing* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia

Telah disetujui skripsi dengan prosedur, ketentuan dan kelaziman yang berlaku, telah diuji dan dinyatakan Lulus dalam ujian Komprehensif pada tanggal 02 Februari 2017.

### **PEMBIMBING SKRIPSI**

Pembimbing I

Pembimbing II

Popi Fauziati S.E, M.Si, Ak.CA

Yunilma S.E, M.Si, Ak.CA

Disetujui oleh

Dekan Fakultas Ekonomi

Universitas Bung Hatta

Dr. Listiana Sri Mulatsih, S.E., M.M

## **PERNYATAAN**

Dengan ini menyatakan bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu perguruan tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah dibahas, dituliskan dan diterbitkan oleh orang lain, kecuali secara tertulis diajukan dalam naskah ini dan disebut dalam daftar pustaka.

Padang, April 2018

Jenideaputri

## KATA PENGANTAR



Alhamdulillahirabbil' alammin puji dan syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunianya kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul "**Pengaruh Pajak, *Tunneling Incentive* dan *Good Corporate Governance* Terhadap Keputusan *Transfer Pricing* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia.**" Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat dalam menempuh ujian akhir program sarjana pada program studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bung Hatta Padang.

Dalam menyusun skripsi ini penulis menemukan banyak kesulitan dan hambatan, terutama sekali karena keterbatasan wawasan dan kemampuan penulis. Penulis juga mendapat banyak bantuan, bimbingan dan pengarahan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan rasa hormat dan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Azwar Ananda, MA selaku Rektor Universitas Bung Hatta.
2. Ibu Dr. Listiana Sri Mulatsih, S.E., M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bung Hatta.
3. Bapak Drs. Meihendri, M.Si., Ak selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bung Hatta.
4. Ibu Herawati, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Bung Hatta.

5. Bapak Nurhuda S.E, ME selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Bung Hatta.
6. Ibu Popi FauZiati S.E., M.Si., Ak., CA selaku pembimbing I yang telah banyak memberikan bantuan dan bimbingan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
7. Ibu Hj. Yunilma, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Pembimbing II yang telah banyak memberikan bantuan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
8. Segenap dosen Fakultas Ekonomi yang telah memberikan ilmu pengetahuan semasa perkuliahan dan para karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Bung Hatta yang telah memberikan kelancaran administrasi dan proses dalam pembuatanskripsi ini.
9. Teristimewa penulis ucapkan untuk kedua orang tua yang sangat disayangidandicintai, terima kasih banyak Papa dan Mama yang telah memberikan do'a, nasehat, semangat serta dukungan baik secara materil maupun moril. Yang selalu memenuhi kebutuhan penulis selama ini. Sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini.
10. Untuk abang-abang, kakakdanadik yang penulis cintai. Terima kasih atas do'a, nasehatsertadukungan baik secara materil maupun moril yang telah diberikan kepada penulis selama ini.
11. Untuk sahabat sahabattercinta, Hafizah S.E, suhartika S.E, Sri maulanasintia S.E,    terimakasih sudah memberikan semangat    Dan dukungan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

12. TerimakasihJugakepadasahabat-sahabatterbaikHarivalSaputra S.E,  
 Frimaputriansyah S.E, yang Salingmemberikan support satusama  
 lainsehinggakitabisasama-samamendapatkangelar S.E,  
 danterkususkepadadwiputriapriliani,  
 putrirahmadanidanvininindalubistetapsemangatjanganpernahberkecilhatidance  
 patmenyusul kami untukmendapatkangelar S.E
13. Terimkaijugakepadatemantemankkn-ppm batipuhbaruhanisakhairul S.H,  
 Fanissanowizar S.HUM,  
 SintawahdiniS.Pddanpriciliautaritelahmemberisemangatdandenganwaktu yang  
 relatifsingkatsaatkitabersama- samatelahmenciptakankenangan yang indah.
14. Untukteman-temanseperjuanganangkatan 2013  
 terimakasihtelahbersediamembagisukadandukaselamaperkuliahan,  
 suksesuntukkitasemua.
15. Terakhir, untuk semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.  
 Dengan penuh kerendahan hati penulis sadar bahwa skripsi ini masih jauh dari  
 kata sempurna, ini disebabkan karena keterbatasan ilmu pengetahuan, waktu dan  
 tenaga yang penulis miliki. Untuk itu penulis mengharapkan kritik serta saran  
 yang bersifat membangun dan penulis berharap semoga skripsi ini bermanfaat dan  
 berguna untuk kita semua.

Padang, April 2018

Jeni dea putri

**PENGARUH PAJAK, *TUNNELING INCENTIVE* DAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE (GCG)* TERHADAP KEPUTUSAN *TRANSFER PRICING* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

**Jeni Dea Putri<sup>1</sup>, Popi FauZiati<sup>1</sup>, Yunilma<sup>2</sup>**

**Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Bung Hatta**

**E-mail : [jenideaputri0202@gmail.com](mailto:jenideaputri0202@gmail.com)**

***ABSTRACT***

*The objective of this research is to analyze the influence of tax, tunneling incentive, and Good Corporate Governance on transfer pricing decision in manufacturing companies. The sample used on this study is manufacturing company listed on the Indonesia Stock Exchange for years 2011-2015 totaling 27 companies, and the sample is taken by purposive sampling method. The research results show that tax, tunneling incentive and Good Corporate Governance do not have effect toward companies' transfer pricing decision.*

***Keywords: transfer pricing, tax, tunneling incentive, good corporate governance***

**PENGARUH PAJAK, *TUNNELING INCENTIVE* DAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE (GCG)* TERHADAP KEPUTUSAN *TRANSFER PRICING* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

**Jeni Dea Putri<sup>1</sup>, Popi Fauziati<sup>1</sup>, Yunilma<sup>2</sup>**

**Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Bung Hatta**

**E-mail : [jenideaputri0202@gmail.com](mailto:jenideaputri0202@gmail.com)**

**ABSTRAK**

Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh pajak, *tunneling incentive* dan *Good Corporate Governanc* terhadap keputusan *transfer pricing* pada perusahaan manufaktur. Sampel penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2013-2015 yang berjumlah 27 perusahaan dengan metode *purposive sampling*. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa variabel pajak, *tunneling incentive* dan *Good Corporate Governance* tidak berpengaruh signifikan terhadap keputusan *transfer pricing*.

**Kata Kunci: Transfer Pricing, Pajak, Tunneling Incentive, Good Corporate Governance**

## DAFTAR ISI

COVER	
KATA PENGANTAR .....	i
ABSTRACT .....	iv
ABSTRAK .....	v
DAFTAR ISI .....	vi
DAFTAR TABEL .....	ix
DAFTARGAMBAR .....	x
DAFTAR LAMPIRAN .....	xi
<b>BAB I : PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	8
1.3 Tujuan Penelitian .....	8
1.4 Manfaat Penelitian .....	9
1.5 Sistematika Penulisan .....	9
<b>BAB II : LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS</b>	
2.1 Teori Agensi .....	11
2.2 <i>Transfer Pricing</i> .....	12
2.3 Pajak .....	14
2.4 <i>Tunneling Incentive</i> .....	16
2.5 <i>Good Corporate Governance</i> .....	17
2.6 Pengembangan Hipotesis .....	19
2.6.1 Pengaruh Pajak Terhadap Keputusan <i>Transfer Pricing</i> ....	19
2.6.2 Pengaruh <i>Tunneling Incentive</i> Terhadap Keputusan Transfer Pricing .....	20
2.6.3 Pengaruh <i>Good Corporate                 Governance</i> Terhadap Keputusan <i>Transfer Pricing</i> .....	21
2.7 Kerangka Penelitian .....	22



### BAB III : METODOLOGI PENELITIAN

3.1 Populasi dan Sampel.....	23
3.2 Jenis Data dan Sumber Data.....	23
3.3 Defenisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	24
3.3.1 Variabel Dependen(Y).....	24
3.3.2 Variabel Independen(X) .....	24
3.3.2.1 Pajak.....	24
3.3.2.2 <i>Tunneling Incentive</i> .....	25
3.3.2.3 <i>Good Corporate Governance</i> .....	25
3.4 Metode Analisa Data .....	26
3.4.1 Statistik Deskriptif.....	26
3.4.2 Analisis regresi logistik .....	26
3.4.2.1 <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test</i> ..	27
3.4.2.2 Menilai Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ).....	27
3.4.2.3 Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke R Square</i> )...	27
3.4.3 Pengujian Hipotesis .....	28

### BAB IV: ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN

4.1 Deskripsi Sampel Penelitian.....	29
4.2 Metode Analisis .....	30
4.2.1 Statistik Deskriptif.....	30
4.2.2 Analisis Regresi Logistik .....	32
4.2.2.1 <i>Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test</i> ..	32
4.2.2.2 Uji Model Fit ( <i>Overall model fit</i> ).....	33
4.2.2.3 Koefisien Determinasi ( <i>Nagelkerke R Square</i> ) ..	34
4.2.3 Pengujian Hipotesis .....	34
4.2.3.1 Pengaruh Pajak TerhadapKeputusan <i>Transfer Pricing</i>	35
4.2.3.2 Pengaruh <i>Tunneling Incentive</i> Terhadap Keputusan <i>Transfer Pricing</i> .....	36

4.2.3.3 Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> Terhadap Keputusan <i>Transfer Pricing</i> .....	37
BAB V : PENUTUP	
5.1 Kesimpulan .....	39
5.2 Keterbatasan Penelitian .....	39
5.3 Saran Penelitian .....	40
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1. Deskripsi Pengambilan Sampel .....	30
Tabel 4.2. Statistik Deskriptif .....	31
Tabel 4.3. Hasil Uji Hosmer and Lemeshow Test .....	32
Tabel 4.4. Hasil Uji Model Fit .....	33
Tabel 4.5. Hasil Uji Nagelkerke R Square .....	34
Tabel 4.6. Hasil Uji Hipotesis .....	35

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Model Penelitian.....	22
--	----

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Sampel Perusahaan .....	44
Lampiran 2. Uji Deskriptif Statistik .....	45
Lampiran 3. Uji Hosmer and Lemeshow Test .....	46
Lampiran 4. Uji Model Fit .....	47
Lampiran 5. Uji Nagelkerke R Square .....	48
Lampiran 7. Uji Hipotesis .....	49